



Черный список Минфина РФ вырос более чем в 2 раза

Коротко

С 1 июля 2023 года Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), впервые утвержденный Приказом Минфина России от 13.11.2007 № 108н (далее – «черный список»), вырастет **с 40 до 91 юрисдикции** в соответствии с [Приказом](#) Минфина России. В него будут добавлены такие «недружественные» юрисдикции, как страны ЕС, Великобритания, Швейцария, США, Канада, Южная Корея, Сингапур, Тайвань и др.

Включенные страны вряд ли можно назвать офшорными зонами. Данная мера, вероятно, стала ответом на включение России в черный список ЕС. Кроме того, обмен информации с данными странами и в самом деле сейчас затруднен.

К данному списку привязан ряд налоговых льгот, которые теперь либо будут недоступны, либо существенно ограничены в применении. Причем такие ограничения в большей степени затронут российских налогоплательщиков.

В деталях

Налоговый эффект от расширения списка можно условно разделить на две части:

- потеря возможности применять некоторые налоговые льготы;
- расширение списка контролируемых сделок и, соответственно, дополнительные требования для российских налогоплательщиков в отношении документирования сделок для целей трансферного ценообразования.

Рассмотрим в деталях каждую из них.

Налоговые льготы

Станут недоступны следующие налоговые льготы:

- 0% по дивидендам, полученным от компаний в государствах из списка (сейчас такая ставка применима при владении более года не менее 50% капитала компании (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ)).
- 0% на прирост капитала при продаже акций/долей после 5 лет владения (п. 4.1 ст. 284 и ст. 284.2 НК РФ).
- Корректировка прибыли подсанкционных КИК в 2022–2025 годах в случае невозможности распределения дивидендов в Россию (п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ). При расчете российского налога на прибыль для таких КИК вместо величины выплаченных дивидендов можно использовать их прибыль, рассчитанную по правилам ст. 309.1 НК РФ, но только если КИК не из страны черного списка. Данная льгота вводилась как раз из-за невозможности выплатить дивиденды из «недружественных» стран в Россию. Теперь, после включения таких стран в черный список, льгота по сути перестает быть рабочей и нераспределенная прибыль должна быть включена в налоговую базу российских организаций за 2023 год.
- При получении на безвозмездной основе имущества или имущественных прав от *дочерних* компаний из стран черного списка нет освобождения от уплаты налога на прибыль по пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ. При этом на возможность освободить от налогообложения имущество, полученное от *материнских* компаний, изменения не распространяются.

- Освобождение прибыли активных холдинговых и субхолдинговых КИК, находящихся в государствах из черного списка (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ).
- 0% по дивидендам, полученным иностранными организациями, признавшими себя налоговыми резидентами РФ, если такие организации имеют постоянное местонахождение в юрисдикциях из черного списка или получают дивиденды от организаций из стран черного списка (льгота доступна до конца 2023 года) (пп. 2 п. 1 ст. 8 Федерального закона от 23 ноября 2020 года № 374-ФЗ).
- МХК не смогут применять льготную ставку налога у источника 10% по дивидендам, процентам и роялти при выплате иностранным компаниям из стран черного списка (пп. 1.3 п. 3 ст. 284 НК РФ, пп. 4 п. 4 ст. 284 НК РФ, п. 4.3 ст. 284 НК РФ) (льготные ставки действуют до 2036 года).
- Налогоплательщик не будет являться субъектом МСП, если его участниками более, чем на 49%, являются лица из черного списка¹ (даже если такое иностранное лицо соответствует российским критериям МСП), а значит, не сможет применять пониженный тариф страховых взносов в соответствии с п. 2.4 статьи 427 НК РФ.

Сделки с контрагентами из стран черного списка

С 1 июля 2023 года все сделки, которые осуществлены с компаниями из черного списка (включая в том числе поставки и услуги от *независимых лиц*), будут подлежать контролю, если сумма доходов по ним за календарный год превышает 120 млн рублей (пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ). Такие сделки нужно включать в уведомление о контролируемых сделках и готовить по ним документацию по трансфертному ценообразованию.

О чем нужно подумать налогоплательщикам:

- На данном этапе важно понять, сможет ли налогоплательщик получить от контрагентов (особенно при совершении экспортных и импортных сделок с независимыми контрагентами) и раскрыть российским налоговым органам финансовую информацию для подтверждения рыночности цен в сделках.
- Целесообразно обратить особое внимание на возможные риски корректировки налоговой базы, особенно по сделкам, которые осуществляются с низкой рентабельностью или в убыток.
- Также представляется целесообразным проанализировать возможные риски, с которыми может столкнуться компания как в части непосредственного применения цен, отличающихся от рынка, так и по причине отсутствия необходимых данных для подтверждения, что цены установлены в соответствии «с принципом вытянутой руки». Возможно, налогоплательщикам потребуется внедрить новые процедуры сбора информации с учетом позиции контрагентов, а также пересмотреть текущие подходы к ценообразованию. Будьте готовы представить обоснование вашей политики ценообразования налоговым органам, чтобы снизить вероятность негативных последствий.
- Может измениться и подход к подтверждению цен в традиционных контролируемых сделках с взаимозависимыми лицами, если ранее для анализа рынка налогоплательщик опирался на сделки с независимыми лицами из включенных в обновленный черный список стран.

Что это значит для вас

Периметр льгот, которые затрагивает расширение списка, велик. Проанализируйте вашу ситуацию: что из вышеперечисленного к вам применимо? Возможно, стоит задуматься над изменением структуры бизнеса тем, кто этого еще не сделал.

Оцените объем и характер ваших сделок со всеми иностранными контрагентами, возможные риски отклонения текущих цен от рыночного уровня и характер необходимых изменений. Не откладывайте анализ сделок и начните формировать методологию и подходы к документированию новых контролируемых сделок уже сейчас, чтобы к концу 2023 года минимизировать налоговые риски.

¹ Статья 4 [Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ.](#)

Если вас интересует данная тема, подписывайтесь на наши обзоры, мы будем держать вас в курсе дальнейшего развития событий.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.